



**University of
Zurich**^{UZH}

**Zurich Open Repository and
Archive**

University of Zurich
University Library
Strickhofstrasse 39
CH-8057 Zurich
www.zora.uzh.ch

Year: 2012

IFRS aktuell

Ising, Peter

Abstract: Regelmässig in rc: wichtige und aktuelle Informationen zur internationalen Rechnungslegung. Dazu gehören unter anderem die Arbeit und das Arbeitsprogramm des International Accounting Standards Board (IASB) sowie des IFRS Interpretations Committee, die Überarbeitung bestehender und die Entwicklung neuer Standards sowie sonstige Verlautbarungen und aktuelle Informationen in diesem Bereich.

Posted at the Zurich Open Repository and Archive, University of Zurich
ZORA URL: <https://doi.org/10.5167/uzh-66582>
Journal Article

Originally published at:
Ising, Peter (2012). IFRS aktuell. Rechnungswesen Controlling, 21(3):7.

IFRS aktuell

Die vorliegende Rubrik gibt einen Überblick über wichtige und aktuelle Informationen zur internationalen Rechnungslegung.

Aktuelle Projekte des IASB

Leasingverhältnisse nach IFRS und US-GAAP: Das IASB und das FASB erörtern gemeinsam das Projekt Leasingverhältnisse zur Verbesserung des bisherigen Standards. Dies geschieht aufgrund der begründeten Vermutung, dass viele Leasingtransaktionen nicht bilanziert werden und dass die bisherige Erfassung der Transaktionen nicht den ökonomischen Sachverhalt widerspiegelt. Die beiden Boards haben sich nun auf einen gemeinsamen Bilanzansatz verständigt. Dieser besagt, dass Leasingverhältnisse mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr in der Bilanz ausgewiesen werden sollen. Jedoch wurde die Klassifizierung und Systematik der Ausgabenerfassung in der Erfolgsrechnung weiterhin diskutiert. Im Juni haben die Boards entschieden, dass Leasingverhältnisse entweder durch eine lineare Aufwandserfassung über die Jahre oder ähnlich der Methode wie im bestehenden Standardentwurf aus 2010 erfasst werden. Der gemeinsame Entwurf des Projektes wird im 4. Quartal 2012 erwartet.

Anwendung der Equity-Methode: Das IASB hat auf seiner letzten gemeinsamen Sitzung erörtert, wie ein Investor seine Anteile an Änderungen der Nettovermögenswerte des assoziierten Unternehmens erfassen soll, die das assoziierte Unternehmen nicht in der Erfolgsrechnung oder der sonstigen Gesamtergebnisrechnung erfasst, sondern in einer Position «andere Vermögenswertänderungen» (bspw. anteilsbasierte Zahlungen in einem assoziierten Unternehmen). Das Board entschied vorläufig, dass der Investor diese Änderungen im Eigenkapital darzulegen hat. Das Board sieht diese pragmatisch gefasste Entscheidung als eine kurzfristige Lösung zu verschiedenartigen Behandlungen in der Praxis und nicht als konzeptionelle Antwort. Es wird ein Standardentwurf

zu den Änderungen an IAS 28 (Anteile an assoziierten Unternehmen) herausgeben, da diese Anpassungen eine grosse Bedeutung für die Praxis besitzen. IFRS 1 (Erstmalige Anwendung der IFRS) bleibt davon unberührt. Das Board entschied auch, dass die Änderungen rückwirkend gültig sein werden und die Kommentierungsperiode mindestens 120 Tage zu betragen hat.

Neue Diskussionspapiere, Entwürfe, Standards und Interpretationen

Änderungen an IFRS 10 (Konzernabschlüsse), IFRS 11 (Gemeinsame Vereinbarungen) und IFRS 12 (Angaben zu Beteiligungen an anderen Unternehmen): Das IASB hat die neuen Übergangsleitlinien für die drei Standards IFRS 10 bis 12 herausgegeben. Diese sollen die Klarheit der bisherigen Leitlinien ergänzen sowie Erleichterungen in den drei Standards einräumen. Dies geschieht aufgrund der Stellungnahmen vieler Adressaten zum bisherigen Standard. Die Änderungen beinhalten in IFRS 10 den Zeitpunkt der Umstellung zum 1.1.2013 sowie die Aufhebung von rückwirkenden Anpassungen für Tochterunternehmen, die im Vergleichszeitraum veräussert wurden. Zusätzliche Erleichterungen betreffen die Angabe von Vergleichszahlen für nur ein Vorjahr. Die Änderungen in IFRS 11 und IFRS 12 sehen ebenfalls diese Erleichterung vor. Zusätzlich wurde in IFRS 12 die bislang eingeforderte Information für nicht-konsolidierte Zweckgesellschaften (Special Purpose Entities, SPEs) wieder aufgehoben. Die Änderungen treten für Geschäftsjahre ab dem 1. Januar 2013 in Kraft. Eine freiwillige vorzeitige Anwendung ist gestattet.

Erwartete Veröffentlichungen von Standards und Entwürfen im 4. Quartal 2012:

Standards:

- IFRS 9 (Finanzinstrumente: Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen).

Entwürfe:

- IFRS 9 (Finanzinstrumente: Klassifizierung und Bewertung)



Dipl.-Kfm. Peter Ising, IFRS-Accountant, Doktorand und Wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für Accounting, Institut für Betriebswirtschaftslehre, Universität Zürich

- IFRS 9 (Finanzinstrumente: Wertminderungen)
- Entwurf zu Leasingverhältnissen
- Entwurf oder Diskussionspapier zu Versicherungsverträgen.

Sonstiges

Formale Änderungen an den IFRS: Das IASB hat turnusmässig redaktionelle Korrekturen oder Änderungen an den IFRS vorgenommen. Dies geschieht dreimal pro Jahr und dient der Übersichtlichkeit. Wichtige (inhaltliche) Änderungen werden weiterhin innerhalb von Standardanpassungen bekannt gegeben. Zu den Standards mit formalen Änderungen gehören:

- IFRS 5 (Zur Veräusserung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche)
- IFRS 7 (Finanzinstrumente: Angaben)
- IFRS 10 (Konzernabschlüsse)
- IFRS 11 (Gemeinsame Vereinbarungen)
- IFRS 13 (Bemessung des beizulegenden Zeitwerts)
- IAS 19 (Leistungen an Arbeitnehmer)
- IAS 27 (Separate Abschlüsse)
- verpflichtender Zeitpunkt des Inkrafttretens von IFRS 9
- Übergangsbestimmungen und die Ausgabe der «Jährlichen Verbesserungen des Zyklus 2009–2011». ■■■